

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° 022/2019

Fecha de emisión: 19 de diciembre de 2019

I. Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de a la gestión 2019 de la Unidad de Auditoría Interna de la Dirección General de aeronáutica Civil "DGAC", ha previsto la "Auditoria Especial **"A LA ADMINISTRACION DE ALMACENES, INGRESOS, REGISTROS Y SALIDAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS (INCLUYE REPUESTOS DE AERONAVES), CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2018 Y PRIMER SEMESTRE DE LA GESTION 2019"**.

II. Objetivo.

El Objetivo del presente examen es expresar una opinión profesional independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables respecto a la Administración de Almacenes, Ingresos, Registros y Salidas de Materiales y Suministros (Incluye Repuestos de Aeronaves) correspondiente a la gestión 2018 y primer semestre gestión 2019.

III. Objeto.

El Objeto de la auditoría comprendió el proceso de administración de las actividades realizadas por el Área de Almacenes de la Dirección General de Aeronáutica Civil "DGAC", consecuentemente, la evaluación se basó en la documentación proporcionada por el Área de Contabilidad, Contrataciones y el Área de Almacenes durante la gestión 2018 y primer semestre de la gestión 2019.

IV. Resultados del examen

Como resultado del examen de la **"Auditoria Especial a la Administración de Almacenes, (Incluye Repuestos de Aeronaves) correspondiente a la gestión 2018 y primer semestre gestión 2019"**, se han identificado las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

El presente informe está conformado como sigue:

- Repuestos de aeronaves
- Materiales de escritorio

REPUESTOS DE AERONAVES

- 2.1 No se evidencian políticas sobre stock de repuestos.
- 2.2 No se discriminan los repuestos según su condición física técnica.
- 2.3 Los documentos sobre el ingreso de repuestos al almacén INAC no se encuentra adecuadamente respaldada y centralizada.
- 2.4 No se evidencia documentos que respalden los inventarios físicos programados y no programados.
- 2.5 No se evidencia un reglamento específico que contemple la Administración de Repuestos de aeronaves.
- 2.6 Repuestos sin movimiento que datan de gestiones anteriores.
- 2.7 Los repuestos de aeronaves no se consolidan en los estados financieros de la Entidad.
- 2.8 Otras deficiencias específicas.
- 2.9 No se implementó el módulo de Almacenes en Software.
- 2.10 Adjudicación concentrada en dos proveedoras para provisión de repuestos de aeronaves.

MATERIALES DE ESCRITORIO

- 2.11 Diferencias en saldos iniciales del Rubro almacenes gestión 2018, expuestos en el balance general, con relación a los saldos presentados por el área de almacenes.
- 2.12 Inexistencia de inventarios físicos periódicos, planificados y sorpresivos.
- 2.13 Deficiencias en formularios utilizados.
- 2.14 Ausencia de cierre automático al 31 de diciembre, del Área de Almacenes.
- 2.15 Deficiencias de los registros kardex.

La Paz, diciembre de 2019

